

ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-Covid 19
תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16

תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות

סעיפים 46א, 46ב, 60א, 1א, 20א ו-20ג נוספים. כותרת נוספה לפני סעיף 20א. לצורך הקלה על הקריאה, סעיפים אלה לא סומנו בקו תחתון.

חוכר

...

מדידה

...

מדידה עוקבת

...

תיקוני חכירה

...

46א. כהקלה מעשית, חוכר רשאי לבחור שלא לבחון אם ויתור על דמי שכירות אשר מקיים את התנאים בסעיף 46ב מהווה תיקון חכירה. חוכר שמבצע בחירה זו יטפל בשינוי כלשהו בתשלומי חכירה הנובע מויתור על דמי שכירות באותו אופן שבו הוא היה מטפל בשינוי ביישום תקן זה אילו השינוי לא היה תיקון חכירה.

46ב. ההקלה המעשית בסעיף 46א חלה רק על ויתורים על דמי שכירות המתרחשים כתוצאה ישירה ממגפת Covid 19 ורק אם כל התנאים הבאים מתקיימים:

(א) תוצאת השינוי בתשלומי החכירה היא תמורה מעודכנת עבור החכירה שהיא למעשה שווה או נמוכה מהתמורה עבור החכירה מיד לפני השינוי;

(ב) הפחתה כלשהי בתשלומי החכירה משפיעה רק על תשלומים שמועד פירעונם המקורי חל ביום 30 ביוני 2021 או לפניו (לדוגמה, ויתור על דמי שכירות יקיים תנאי זה אם התוצאה שלו היא תשלומי חכירה מופחתים ביום 30 ביוני 2021 או לפניו ותשלומי חכירה מוגדלים הנמשכים לאחר 30 ביוני 2021); וכן

(ג) אין שינוי מהותי בתנאים אחרים של החכירה.

...

גילוי

...

60א. אם חוכר מיישם את ההקלה המעשית בסעיף 46א, החוכר ייתן גילוי:

(א) שהוא יישם את ההקלה המעשית לכל הויתורים על דמי השכירות אשר מקיימים את התנאים בסעיף 46ב או, אם הוא לא יישם את ההקלה המעשית לכל הויתורים על דמי שכירות כאלה, מידע לגבי מהות החוזים שלגביהם הוא יישם את ההקלה המעשית (ראה סעיף 2); וכן

(ב) הסכום שהוכר ברווח או הפסד לתקופת הדיווח על מנת לשקף שינויים בתשלומי החכירה הנובעים מויתורים על דמי שכירות שלגביהם החוכר יישם את ההקלה המעשית בסעיף 46א.

מועד תחילה

...

1א. ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-Covid 19, שפורסם במאי 2020, הוסיף את סעיפים 46א, 46ב, 60א, 20א ו-20ב. חוכר יישם תיקון זה לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 ליוני 2020 או לאחריו. יישום מוקדם יותר מותר, כולל בדוחות כספיים שטרם אושרו לפרסום ביום 28 במאי 2020.

הוראות מעבר

...

ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-Covid-19

20א. חוכר יישם את ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-Covid 19 (ראה סעיף 1א) למפרע, תוך הכרה בהשפעה המצטברת של יישום לראשונה של תיקון זה כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או של רכיב אחר בהון, כפי שמתאים) בתחילת תקופת הדיווח השנתית שבה החוכר מיישם לראשונה את התיקון.

20ב. בתקופת הדיווח שבה חוכר מיישם לראשונה את ויתורים על דמי שכירות המתייחסים ל-Covid 19, חוכר אינו נדרש לתת גילוי למידע הנדרש לפי סעיף 28(ו) לתקן חשבונאות בינלאומי 8.